



Poznań, 28 marca 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.4.2014.3

Pani
Zofia Springer
Burmistrz Gminy Mosina

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 13 Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Mosina, w dniach od 17 do 24 lutego 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Mosinie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Mosina na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.). W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.50.2014.1 z 30 stycznia 2014 r., kontroler – Jolanta Szaniawska, inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.4.2014.3 z 31 stycznia 2014 r.

Celem kontroli była ocena jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia, prawidłowości realizacji programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

21 stycznia 2013 r. Wojewoda Wielkopolski, reprezentowany przez Marię Krupecką – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, zawarł Porozumienie z Gminą Mosina, reprezentowaną przez Zofię Springer – Burmistrza Gminy Mosina, w sprawie realizacji w 2013 r. programu wieloletniego pod nazwą *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Do ww. Porozumienia zawarto jeden aneks.

Kwota dotacji celowej dla Gminy Mosina na realizację Programu w 2013 r. wyniosła 137 450,00 zł. W ramach przyznanej dotacji nie wyodrębniono kwot przeznaczonych na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków oraz dowóz posiłków. Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Mosina.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, pomoc państwa w przedmiotowym zakresie mogła być przyznana nieodpłatnie osobom i rodzinom, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.). W art. 5 ust. 2 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* wskazano, iż rada gminy mogła podjąć uchwałę o podwyższeniu kryterium dochodowego, o którym mowa w ust. 1. Ponadto, zgodnie z art. 6 cytowanej ustawy, pomoc w formie posiłku mogła być przyznana odpłatnie osobom i rodzinom, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie przekraczał kryterium, o którym mowa w art. 5. Ustalono, że Gmina Mosina w 2013 r. nie skorzystała z możliwości zwiększenia kręgu odbiorców pomocy w zakresie dożywiania poprzez podjęcie uchwały podwyższającej kryterium dochodowe przy przyznawaniu tej pomocy oraz uchwały w zakresie udzielania odpłatnej pomocy w formie posiłku.

Jednostką realizującą Program w Gminie Mosina był Ośrodek Pomocy Społecznej w Mosinie, zwany dalej „OPS”.

Obowiązujące przepisy dopuszczały możliwość udzielania w ramach Programu trzech form pomocy, tj. posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup

posiłku lub żywności oraz pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Stwierdzono, że w 2013 r. w Gminie Mosina udzielano pomocy w dwóch formach:

- w formie posiłków;
- w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Kontrola wykazała, że poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w Gminie Mosina był zadowalający i wyniósł 15,6%, co sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.

Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłków wykazała, że przedmiotowa pomoc przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe. Poddane badaniu decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie posiłku zawierają, wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną. Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie w formie posiłku zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

W 2013 r. Program realizowany był na terenie Gminy Mosina w 15 punktach żywieniowych znajdujących się w 21 placówkach oświatowych (w tym: 4 przedszkola, 16 szkół oraz 1 ośrodek szkolno-wychowawczy). Ze szkołami oraz ośrodkiem szkolno-wychowawczym OPS zawarł porozumienia określające zasady współdziałania w celu realizacji Programu. W Szkole Podstawowej nr 1 w Mosinie, Gimnazjum nr 1 w Mosinie oraz w 2 przedszkolach posiłki były przygotowywane i wydawane przez zatrudnionych pracowników. Dla pozostałych placówek posiłki przygotowywały i dostarczały firmy zewnętrzne, wybrane przez te placówki.

W trakcie czynności kontrolnych, 21 lutego 2014 r., dokonano oględzin w Szkole Podstawowej nr 1 w Mosinie przy ul. Szkolnej 1 w celu ustalenia warunków, w jakich uczniowie spożywają posiłki w ramach Programu. Placówka przygotowuje i wydaje posiłki gorące. Dokumenty wystawione przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu potwierdzają, że stan sanitarny zakładu żywienia zbiorowego, tj. stołówki w Szkole Podstawowej nr 1, ul. Szkolna 1, 62-050 Mosina 2 jest zgodny z wymaganiami.

Stwierdzono, że w poddanej oględzinom placówce zapewniono odpowiednie warunki do przygotowywania, wydawania i spożywania posiłków.

W okresie objętym kontrolą Szkoła Podstawowa nr 1 w Mosinie uczestniczyła w dwóch programach mających na celu popularyzację zdrowego stylu żywienia:

- „Owoce w szkole”,
- „Moje dziecko idzie do szkoły”.

Założenia ww. programów były zgodne z celem Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, jakim było upowszechnianie zdrowego stylu żywienia.

Ustalono, że w ramach Programu udzielano posiłków gorących. Dzieciom spożywającym posiłki w szkole zapewniono jednakowe posiłki pod względem ilościowym i jakościowym. W 2013 r. OPS przeprowadził w 3 placówkach wydających posiłki w ramach Programu wizytacje, podczas których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na mocy art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko korzystające z zajęć w ramach rocznego przygotowania przedszkolnego w szkole lub przedszkolu wyrażało chęć zjedzenia posiłku, odpowiednio dyrektor szkoły lub przedszkola mógł udzielać pomocy w formie posiłku, informując jednocześnie ośrodek pomocy społecznej właściwy ze względu na miejsce zamieszkania ucznia lub dziecka o udzieleniu pomocy. Powyższa pomoc, nie wymagała ustalania sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego oraz wydania przez ośrodek pomocy społecznej decyzji administracyjnej, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono tego rodzaju pomocy nie mogła przekroczyć 20% liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. Stwierdzono, że Gmina Mosina w 2013 r. udzielała pomocy na zasadach określonych w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono posiłków na zasadach określonych w art. 6a ustawy nie przekroczyła 20% liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie Gminy Mosina w poszczególnych miesiącach 2013 r. na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.

Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, związanych z przyznawaniem pomocy w formie świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności wykazała, że pomoc w tej formie przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane

przepisami kryterium dochodowe. Świadczenia przyznawano i realizowano za okres wskazany w art. 106 ust. 3 *ustawy o pomocy społecznej*. Ustalono, że decyzje administracyjne przyznające świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności zawierają katalog wymaganych elementów, określonych w art. 107 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego* oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną, jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach wśród powołanych podstaw prawnych nie wskazano § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.), który stanowił, że pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności winna być przyznawana w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną.

Wysokość przyznanych przez OPS w 2013 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 40,00 zł do 500,00 zł miesięcznie. We wszystkich przypadkach przyznawania ww. formy pomocy wysokość świadczeń ustalano indywidualnie.

Kontrola wykazała, że realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi pomoc w ramach Programu.

Stwierdzono, że w 2013 r. w okresie przerw w nauce Gmina Mosina realizowała Program poprzez udzielanie posiłków oraz wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Mosinie oraz w OPS, stosownie do wymagań zawartych w § 6 Porozumienia z 21 stycznia 2013 r. oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, prowadzono wyodrębnioną ewidencję w zakresie otrzymania i wydatkowania środków z dotacji.

Kontrola ksiąg rachunkowych OPS wykazała, że OPS wydatkował środki własne gminy na realizację Programu w 2013 r. w kwocie 157 414,70 zł. Środki własne przeznaczono na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności.

Gmina Mosina na realizację Programu w 2013 r. wydatkowała otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego dotację w wysokości 137 423,97 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności. Niewykorzystaną w 2013 r. część dotacji, w kwocie 26,03 zł, terminowo zwrócono na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Skontrolowane dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie. Wydatki związane z realizacją Programu ujęto w ewidencji księgowej OPS zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Kontrola wykazała, że w 10 przypadkach na 36 zbadanych zapłaty za posiłki dokonano w kwotach niższych, niż wynikające z faktur VAT. Łączna kwota nieuregulowanych przez OPS w miesiącu grudniu 2013 r. zobowiązań z tytułu zakupu posiłków wyniosła: 12,09 zł.

Stwierdzono, że w 1 przypadku na 36 zbadanych dokonano płatności za posiłki przed datą wystawienia rachunku.

Zgodnie z Porozumieniem z 21 stycznia 2013 r., Gmina Mosina zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2013 r. w wysokości nie mniejszej niż 40% całkowitego kosztu realizacji zadania. Ustalono, że w Gminie Mosina w 2013 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wyniosły 294 838,67 zł, w tym:

- 137 423,97 zł – dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego;
- 157 414,70 zł – środki własne gminy, co stanowi **53,39%** zrealizowanych wydatków.

Na podstawie art. 150 pkt 4 *ustawy o finansach publicznych* Wojewoda Wielkopolski określił w § 10 Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Stwierdzono, że Gmina Mosina terminowo złożyła rozliczenie dotacji udzielonej w 2013 r. na realizację Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Rozliczenie zawiera elementy wymienione w § 10 ust. 2 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z ewidencją księgową OPS.

Kontrola dokumentów wykazała, że w 2013 r. w związku z realizacją Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* OPS nie prowadził postępowań o udzielenie zamówień publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

Na podstawie § 11 ust. 1 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania* Burmistrz Gminy Mosina był zobowiązany do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie. Ustalono, że kwartalne informacje o realizacji Programu przekazywano Wojewodzie Wielkopolskiemu z zachowaniem terminów określonych w § 11 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Sprawozdanie z realizacji Programu za okres I – IX 2013 r. zawiera katalog danych wymienionych w § 11 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową OPS. Jednakże stwierdzono, że w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* wykazano niezgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych*.

Na mocy art. 8 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* Program był realizowany w gminach, a koordynatorem Programu w gminie był, odpowiednio, wójt (burmistrz, prezydent miasta), natomiast art. 3 pkt 3 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* stanowił, iż w ramach Programu winny być realizowane działania dotyczące utworzenia systemu ciągłego monitorowania skuteczności działań realizowanych w ramach Programu. Kontrola wykazała, że Burmistrz Gminy Mosina podjął w powyższym zakresie następujące działania:

- przekazywał Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalne informacje o realizacji Programu w gminie;
- wyznaczył Kierownika Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego, do bieżących kontaktów z dyrektorami szkół, w których realizowano Program;
- zobowiązał Kierownika OPS do stałego diagnozowania potrzeb w zakresie dożywiania poprzez kontakt z dyrektorami szkół, w których realizowano Program, kontrolę warunków, w jakich spożywane są posiłki oraz analizę potrzeb żywieniowych podopiecznych OPS;
- zobowiązał Kierownika OPS do zawarcia pisemnych porozumień z dyrektorami szkół w celu określenia zasad współpracy przy realizacji Programu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 10 przypadkach na 36 zbadanych zapłaty za posiłki dokonano w kwotach niższych, niż wynikające z faktur VAT. Łączna kwota nieuregulowanych przez OPS w miesiącu grudniu 2013 r. zobowiązań z tytułu zakupu posiłków wyniosła: 12,09 zł.
2. W 1 przypadku na 36 zbadanych dokonano płatności za posiłki przed datą wystawienia rachunku.
3. W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – IX 2013 r. wykazano niezgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych*.

Ad. 1

Analiza dowodów księgowych w OPS wykazała, że w 10 przypadkach na 36 zbadanych zapłaty za posiłki dokonano w kwotach niższych, niż wynikające z faktur VAT, tj.:

- wg faktury VAT nr 0216/13/FVS z 29 listopada 2013 r. kwota do zapłaty: 665,87 zł, zapłacono: 665,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0219/13/FVS z 29 listopada 2013 r. kwota do zapłaty: 133,17 zł, zapłacono: 133,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0218/13/FVS z 29 listopada 2013 r. kwota do zapłaty: 1 731,27 zł, zapłacono: 1 729,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0217/13/FVS z 29 listopada 2013 r. kwota do zapłaty: 133,17 zł, zapłacono: 133,00 zł;
- wg faktury VAT nr 00179/2013 z 30 listopada 2013 r. kwota do zapłaty: 2 139,13 zł, zapłacono: 2 136,16 zł;
- wg faktury VAT nr 0248/13/FVS z 19 grudnia 2013 r. kwota do zapłaty: 105,14 zł, zapłacono: 105,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0252/13/FVS z 19 grudnia 2013 r. kwota do zapłaty: 1 682,21 zł, zapłacono: 1 680,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0251/13/FVS z 19 grudnia 2013 r. kwota do zapłaty: 105,14 zł, zapłacono: 105,00 zł;
- wg faktury VAT nr 0249/13/FVS z 19 grudnia 2013 r. kwota do zapłaty: 525,69 zł, zapłacono: 525,00 zł;
- wg faktury VAT nr 00200/2013 z 20 grudnia 2013 r. kwota do zapłaty: 1 765,74 zł, zapłacono: 1 763,28 zł.

Łączna kwota nieuregulowanych przez OPS w miesiącu grudniu 2013 r. zobowiązań z tytułu zakupu posiłków wyniosła: 12,09 zł.

Nieprawidłowość dotyczyła rozliczeń za posiłki wydane w placówkach oświatowych, dla których posiłki przygotowywały i dostarczały firmy zewnętrzne. Firmy te zostały wybrane przez ww. placówki, które zawarły z dostawcami posiłków stosowne umowy.

Przyczyną nieprawidłowości były rozbieżności pomiędzy cenami jednostkowymi posiłków przekazanymi do OPS przez placówki oświatowe, w których realizowano Program, a cenami wyszczególnionymi na fakturach VAT sporządzonych przez dostawców posiłków, np. koszt obiadu w Zespole Szkół w Rogalinie określony przez Dyrektora Szkoły w piśmie nr ZSR-N 4221-16/13 z 2 lipca 2013 r. wynosił 7,00 zł, natomiast na fakturze VAT nr 0216/13/FVS z 29 listopada 2013 r. dostawca wskazał jednostkowy koszt posiłku w kwocie 7,01 zł.

OPS przyznając świadczenia w formie posiłków wskazywał w rozstrzygnięciach decyzji administracyjnych koszt jednego świadczenia na podstawie informacji uzyskanych z odpowiedniej placówki oświatowej, w której wydawano posiłek. Zapłaty dokonywano na podstawie faktur VAT wystawionych przez dostawców posiłków.

Dokonując zapłaty OPS przyjmował, jako wiążący, koszt jednostkowy posiłku określony w decyzjach administracyjnych. W związku z powyższym zapłaty dokonywano w kwotach niższych niż wynikające z faktur VAT.

Wg złożonych wyjaśnień, OPS ustnie poinformował dostawców iż zobowiązania zostaną uregulowane do wysokości wynikającej z wydanych decyzji administracyjnych oraz kosztu posiłków określonego przez dyrektorów szkół. Dostawcy ustnie oświadczyli, że nie będą z tego tytułu wnosić wobec OPS roszczeń. W trakcie czynności kontrolnych Główny Księgowy OPS zwrócił się do dostawców posiłków o sporządzenie dokumentów korygujących, uwzględniających prawidłowe wartości z tytułu rozliczeń za posiłki.

Przyczyną nieprawidłowości był brak należytego przepływu informacji pomiędzy dostawcami posiłków, placówkami oświatowymi a OPS w zakresie ustalenia faktycznej, jednostkowej ceny posiłku.

W konsekwencji OPS dokonał ze środków z dotacji zapłaty za posiłki w kwotach niższych niż wynikając z faktur VAT/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej, co doprowadziło do powstania nieuregulowanych zobowiązań z tytułu zakupu posiłków.

Ad. 2

Stwierdzono, że w 1 przypadku na 36 zbadanych dokonano płatności za posiłki przed datą wystawienia rachunku, tj. rachunek nr 3/2013/2014 został wystawiony przez Przedszkole nr 2 w Mosinie 23 grudnia 2013 r., natomiast płatności dokonano 20 grudnia 2013 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 232.

Analiza dokumentów wykazała, że rachunek, o którym mowa powyżej wpłynął do OPS 20 grudnia 2013 r., a błąd popełnił wystawca rachunku niepoprawnie określając datę wystawienia dowodu księgowego. Pracownik OPS dokonujący oceny formalnej rachunku przeoczył błąd w dacie i zaakceptował dokument do realizacji.

Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Głównego Księgowego OPS, spowodowane znacznym obciążeniem pracą w związku z zakończeniem roku budżetowego (w miesiącu grudniu 2013 r. dokonywano rozliczeń dotacji, sporządzano sprawozdania budżetowe).

W trakcie czynności kontrolnych Kierownik OPS zwrócił się do Przedszkola nr 2 w Mosinie o sporządzenie dokumentu korygującego datę wystawienia rachunku nr 3/2013/2014.

Ad. 3

W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – IX 2013 r. wykazano niezgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych*.

Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-IX 2013 r. z dokumentacją wykazało, że w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* wykazano niepoprawne informacje w wierszu *Liczba punktów żywieniowych ogółem*: jest 0, kontrola wykazała, że było 15.

Przyczyną nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja zasad wypełniania dokumentu przez pracownika OPS.

Na skutek opisanej nieprawidłowości niemożliwe było sporządzenie rzetelnego sprawozdania z realizacji Programu dla całego województwa wielkopolskiego.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na tym, że we wszystkich zbadanych decyzjach administracyjnych przyznających, w ramach Programu, pomoc w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności wśród powołanych podstaw prawnych nie wskazywano § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, który stanowił, że pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup

posiłku lub żywności winna być przyznawana w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną.

Przyczyną uchybienia było niepoprawne opracowanie szablonu (wzoru) decyzji, który nie zawierał podstawy prawnej, o której mowa powyżej. W konsekwencji ww. decyzje nie zawierają pełnych podstaw prawnych uzasadniających udzielanie, w ramach Programu, pomocy w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz załączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego dokumentach:

Załącznik nr 1: Oświadczenie złożone 17 lutego 2014 r. przez Zastępcę Burmistrza Gminy Mosina.

Załącznik nr 2: Lista sprawdzająca realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 3: Lista sprawdzająca kwartalne informacje o realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 4: Lista sprawdzająca finansową realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 5: Protokół oględzin z 21 lutego 2014 r.

Załącznik nr 6: Lista sprawdzająca prawidłowość udzielania świadczeń w ramach programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Dokonywanie zapłaty za posiłki udzielone w ramach Programu w kwotach wynikających z faktur VAT lub innych dowodów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej w celu zapobiegania powstawaniu nieuregulowanych zobowiązań z tytułu zakupu posiłków.
2. Należyte i staranne dokonywanie oceny dowodów księgowych pod względem formalnym przez pracowników OPS, aby były one rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów.
3. Staranne i uważne sporządzanie sprawozdań z realizacji Programu w celu uniknięcia błędów, co umożliwi opracowanie poprawnego sprawozdania z realizacji Programu dla całego województwa wielkopolskiego.

Jednocześnie informuję, że w związku z wygaśnięciem z dniem 31 grudnia 2013 r. ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, odstąpiono od formułowania zalecenia pokontrolnego w odniesieniu do uchybienia opisanego na str. 10 – 11 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, z uwagi na nieusuwalny charakter uchybienia.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

/Wojewoda Wielkopolski

Piotr Florek/